رقم البطاقة:01 — التاريخ:--/--/----.

الثانوية: زروق بوشريط–المدية– — المقياس:تسيير محاسبي و مالي

المستوى: ثالثة ثانوي — الحجم الساعي: 05ساعات.

المجال المفاهيمي الرابع: حساب و تحليل التكاليف الكلية
الوحدة 14: معالجة الأعباء المحملة للتكاليف.
الكفاءة المستهدفة: يخصص الأعباء المباشرة و يحمل الأعباء غير المباشرة للتكاليف
الدرس:معالجة الأعباء المباشرة

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	**الوضعية** يتناول وضعية حول إنتاج منتجين مع الأعباء المباشرة و غير المباشرة	يفكر و يحلل		'15
التقويم التكويني	❖ **تذكير:** **1-التكلفة:** **2-الهامش:** **3-النتيجة:** **4-الأعباء المحملة للتكاليف:**	يقوم باسترجاع المكتسبات السابقة حول التكلفة،الهامش ،النتيجة،	- السبورة	'45
	❖ **معالجة الأعباء المباشرة:**	يقوم بتحميل الأعباء المباشرة	-الكتاب المدرسي	'30
	❖ **معالجة الأعباء غير المباشرة:** **1-مبدأ الأقسام المتجانسة:** **1-1تعريف مركز التحميل:** **1-2تصنيف مراكز التحميل:**	يقوم بالتعرف على مراكز التحميل و أصنافها	المخطط المحاسبي الوطني -مراجع أخرى	'30
	2-توزيع الأعباء غير المباشرة: **2-1التوزيع الأولي:** **2-2التوزيع الثانوي:**	يقوم بإنجاز التوزيع الأولي يقوم بإنجاز التوزيع الثانوي بطريقتين التنازلي و المتبادل		'60 '60
	3-تحميل الأعباء المحملة للتكاليف:	يقوم بتحميل الأعباء غير المباشرة		'30
التقويم التحصيلي	إعطاء تطبيق	يقوم بحل التطبيق		'30

الوضعية:

تنتج مؤسسة الفتح نوعين من المتوجات P2،P1 باستعمال مادتين أوليتين M2،M1 و خلال الفترة المعتبرة جويلية 2012 لدينا المعلومات التالية:

أنتجت 800 وحدة من P1 باستعمال 200KG من M1 و 250KG من M2 و استغرقت العملية 350 ساعة عمل أجرة الساعة الواحدة 60 دج

أنتجت 1000 وحدة من P2 باستعمال 250KG من M1 و 150KG من M2 و استغرقت العملية 400 ساعة عمل أجرة الساعة الواحدة 65 دج علما أن تكلفة شراء الكيلوغرام الواحد من M1 140دج و M2 بـ 120 دج

باعت المؤسسة 660 وحدة من P1 و 940 وحدة من P2

حمل الأعباء المباشرة على تكلفة الإنتاج لكل من P1 و P2

حددت الأعباء غير المباشرة كالتالي:

البيـــــان	المبالغ	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
		الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
المواد الأولية	20000	10%	25%	20%	35%	10%
الخدمات الخارجية الأخرى	40000	12%	18%	20%	40%	10%
أعباء المستخدمين	60000	18%	17%	25%	30%	20%
الضرائب و الرسوم	10000	14%	16%	20%	35%	15%
الأعباء العملياتية الأخرى	25000	10%	10%	20%	40%	20%
الأعباء المالية	40000	2	3	6	7	2
مخصصات الاهتلاكات و خ ق	40000	4500	3500	10000	21500	500
مجموع التوزيع الأولي	235000	....	....	....	....	....
توزيع ثانوي						
الإدارة		100%	20%	20%	50%	10%
الصيانة			100%	30%	50%	20%
مجموع التوزيع الثانوي	-	....	....	....	....	....
طبيعة وحدة القياس				KGمشترى	KGمستعمل	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس						
تكلفة وحدة القياس				....	....	....

أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة و حساب تكلفة كل قسم

لو كان توزيع الأعباء غير المباشرة وفق الجدول التالي:

البيـــــان	المبالغ	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
		الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	196000	32500	22000	28500	90000	23000
توزيع ثانوي						
الإدارة		100%	20%	15%	45%	20%
الصيانة		25%	100%	25%	40%	10%
مجموع التوزيع الثانوي	-	....	....	....	....	....

المطلوب: إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

الدرس:

❖ تذكير:

1-التكلفة:

عي مبلغ الخزينة المدفوع أو القيمة الحقيقة لكل مقابل آخر يقدم للحصول على عنصر عند تاريخ اقتنائه أو إنتاجه أو هي مجموع الأعباء المتعلقة بعنصر محدد ضمن شبكة محاسبية مثل: تكلفة الشراء, الإنتاج ....ألخ

2-الهامش:

هو الفرق بين سعر البيع خارج الرسم و تكلفة ما . فالهامش على تكلفة الشراء هو الفرق بين رقم الأعمال و تكلفة الشراء

3-النتيجة:

هي الفرق بين سعر البيع خارج الرسم و سعر التكلفة.حيث أن سعر التكلفة هو التكلفة الكلية لمنتج أو خدمة.

4-الأعباء المحملة للتكاليف:

يعتمد في حساب التكاليف و سعر التكلفة على الأعباء المسجلة في المحاسبة العامة مع إنقاص الأعباء غير المحملة و زيادة الأعباء الإضافية أي:

الأعباء المحملة للتكاليف=أعباء المحاسبة العامة – الأعباء غير المحملة + الأعباء الإضافية

الأعباء غير المحملة هي أعباء مسجلة في المحاسبة العامة لكنها لا تؤخذ بعين الاعتبار في حساب التكاليف مثل أعباء الأنشطة غير العادية

الأعباء الإضافية هي أعباء نظرية غير مسجلة في المحاسبة العامة لكنها تحسب في التكاليف مثل الفائدة المطبقة على القروض

5-تصنيف الأعباء المحملة للتكاليف:

تقسم إلى أعباء مباشرة و أعباء غير المباشرة

الأعباء المباشرة: هي الأعباء التي يمكن تحميلها مباشرة في تكلفة معينة دون الحاجة إلى معالجة مسبقة مثل تكلفة المواد الأولية المستعملة ، اليد العاملة المباشرة......ألخ

الأعباء غير المباشرة: هي أعباء تتعلق بأكثر من عنصر واحد و لا يمكن تحميلها على التكاليف إلا بعد معالجتها مثل أقساط الاهتلاكات أعباء الإدارة ....ألخ

❖ معالجة الأعباء المباشرة:

تحمل الأعباء المباشرة للتكاليف دون حسابات وسيطية مسبقة و يكفي فقط تحديد الكمية المستهلكة من هذه الأعباء و تكلفة كل عنصر و تتمثل هذه الأعباء غالبا في في:

التموينات الأخرى مثل التغليفات

اليد العاملة المباشرة

أعباء النقل ،التأمين .....ألخ

مثال: حساب و تحميل الأعباء المباشرة للمنتجين P1 و P2 لمؤسسة "الفتح"

البيـــــــــــــــــان	المنتج P1			المنتج P2		
	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U	المبلغ
تكلفة شراء M1 المستعملة	200	140	28000	250	140	35000
تكلفة شراء M2 المستعملة	250	120	30000	150	150	37500
اليد العاملة المباشرة	350	60	21000	400	65	26000
تكلفة الإنتاج	**800**	**98,75**	**79000**	**1000**	**98,5**	**98500**

❖ معالجة الأعباء غير المباشرة:

1-مبدأ الأقسام المتجانسة:

1-1تعريف مركز التحميل:

هو قسم محاسبي يتم فيه تجميع الأعباء من أجل تحميلها على التكاليف و سعر التكلفة من خلال وحدات عمل محددة

و يتميز مركز التحليل بالخصائص التالية:

- ✓ يتكون من مجموعة من الوسائل المادية التي تحقق نفس الهدف
- ✓ نشاطه قابل للقياس إما بالكمية المنتجة أو حجم المبيعات أو مدة العمل
- ✓ قد يكون مركز التحميل حقيقي مثل الإنتاج (الورشات) أو افتراضي مثل الإدارة و الصيانة

2-1تصنيف مراكز التحميل: تصنف مراكز التحميل إلى:

المراكز الأساسية: عي المراكز التي يكون نشاطها متعلقا مباشرة بالمراحل الثلاثة للاستغلال و هي التموين ،الإنتاج ، التوزيع

المراكز المساعدة: هي المراكز التي يكون نشاطها لفائدة مراكز أخرى مثل الصيانة و الطاقة المحركة

المراكز الهيكلية: هي المراكز التي يكون نشاطها للوحدة الاقتصادية مثل الإدارة ، المحاسبة

2-توزيع الأعباء غير المباشرة:

بعد تحديد مراكز التحميل في المؤسسة يتم توزيع الأعباء غير المباشرة المسجلة في حسابات الصنف 6 حسب طبيعتها على مختلف مراكز التحميل في مرحلتين متتاليتين.

1-2التوزيع الأولي: يتمثل في توزيع الأعباء غير المباشرة على مراكز التحليل و الأساسية

إذا كان العبء استهلك في مركز واحد فقط فإنه يخصص مباشرة لهذا المركز

إذا كان العبء وزع في عدة مراكز فإنه يوزع بين هذه المراكز حسب معاملات محددة تسمى مفاتيح التوزيع و يعبر عنها في غالب الأحيان بنسب مئوية.

مثال: بالنسبة لمؤسسة "الفتح" يكون التوزيع الأولي للأعباء غير المباشرة كالتالي:

البيـــــان	المبالغ	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
		الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع

المواد الأولية	20000	2000	5000	2000	7000	2000
الخدمات الخارجية الأخرى	40000	4800	7200	8000	16000	4000
أعباء المستخدمين	60000	10800	10200	9000	18000	12000
الضرائب و الرسوم	10000	1400	1600	2000	3500	15000
الأعباء العملياتية الأخرى	25000	2500	2500	5000	10000	5000
الأعباء المالية	40000	4000	6000	12000	14000	4000
مخصصات الاهتلاكات و خ ق	40000	4500	3500	10000	21500	500
مجموع التوزيع الأولي	**235000**	**30000**	**36000**	**50000**	**90000**	**29000**

2-2التوزيع الثانوي:

يتمثل في توزيع أعباء المراكز المساعدة على المراكز الأساسية وفق مفاتيح توزيع محددة و هو نوعان:

ا-التوزيع الثانوي التنازلي (المتدرج): يكون التوزيع الثانوي تنازليا إذا كان في اتجاه واحد أي أن كل مركز مساعد يقدم خدماته للمراكز التي تليه

مثال: بالنسبة لمؤسسة الفتح يكون التوزيع الثانوي كالتالي:

البيـــــان	المبالغ	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
		الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	235000	**30000**	**36000**	**50000**	**90000**	**29000**
توزيع ثانوي						
الإدارة		(30000)	6000	6000	15000	3000
الصيانة			(42000)	12600	21000	8400
مجموع التوزيع الثانوي	-	0	0	68600	12600	40400

ب-التوزيع المتبادل: يتم هذا التوزيع عندما تتبادل المراكز المساعدة خدمات فيما بينها و يسمى التوزيع المتقاطع لأنه يكون في اتجاهين متعاكسين.

مثال: بالنسبة لمؤسسة 'الفتح" حسب التوزيع الثاني:

هناك تبادل للخدمات بين الإدارة و الصيانة حيث يستفيد قسم الإدارة من 25% من قسم الصيانة في حين يستفيد قسم الصيانة من 20% من قسم الإدارة و منه :

نرمز بـ x لقسم الإدارة و y لقسم الصيانة و منه :

$$\begin{cases} x = 32500 + 0,25y..........(1) \\ y = 22000 + 0,20x..........(2) \end{cases}$$

نقوم بتعويض المعادلة (1) في المعادلة (2) نجد $y = 22000 + 0,20(32500 + 0,25y) = 6500 + 0,05$

و منه : $y - 0,05y = 22000 + 6500$ و منه : $0,95y = 28500$ إذن: $y = \frac{28500}{0,95} = 30000DA$

بالتعويض في المعادلة (2) نجد : $x = 32500 + 0,25(30000)$ و منه : $x = 32500 + 7500$ إذن: $x = 40000DA$

و يكون جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيـــــان	المبالغ	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية		
		الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	196000	32500	22000	28500	90000	23000
توزيع ثانوي						
الإدارة		(40000)	8000	6000	18000	8000
الصيانة		7500	(30000)	7500	12000	3000
مجموع التوزيع الثانوي	-	**0**	**0**	**42000**	**120000**	**34000**

ج-تكلفة وحدة العمل: تحدد تكلفة وحدة العمل لكل مركز من المراكز الأساسية بقسمة التكلفة الإجمالية لكل مركز تحليل أساسي على عدد وحدات العمل المتعلق به:

تكلفة وحدة العمل = تكلفة مركز التحليل ÷ عدد وحدات العمل

يتم تحديد عدد وحدات العمل بالاعتماد على طبيعة وحدة العمل التي يقاس بها نشاط كل مركز أساسي و تختلف هذه الطبيعة من مركز إلى آخر فمثلا:

-طبيعة وحدة قياس قسم الإنتاج هي الكميات المنتجة،الكميات المستهلكة، اليد العاملة المباشرة ......ألخ

-طبيعة وحدة قياس قسم التوزيع هي الكميات المباعة من المنتجات ، أو مبلغ المبيعات.....ألخ

مثال: بالنسبة لمؤسسة "الفتح" إذا افترضنا أن الكمية المشتراة من M1 هو 600KG و من M2 هو 400KG

عدد وحدات قسم التموين = 600 + 400 = 1000KG

عدد وحدات قسم الإنتاج = الكمية المستعملة لإنتاج P1 + الكمية المستعملة لإنتاج P2

= 450 + 400 = 850KG

عدد وحدات قسم التوزيع = الكمية المباعة من P1 + الكمية المباعة من P2

= 660 + 940 = 1600 وحدة

و منه تكون تكلفة قياس الوحدة كالتالي:

مجموع التوزيع الثانوي	-	0	0	68600	12600	40400
طبيعة وحدة القياس				KGمشترى	KGمستعمل	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس				1000	850	1600
تكلفة وحدة القياس				68,8	14,82	25,25

3-تحميل الأعباء المحملة للتكاليف:

تحمل أعباء مراكز التحميل على العناصر المعنية بها (مواد أولية ، منتجات ...ألخ) من خلال تكلفة وحدة العمل و عدد وحدات العمل المتعلقة بالعنصر المعني. أي أن :

المبلغ المحمل للعنصر = تكلفة وحدة العمل لمركز التحميل × عدد وحدات العمل للعنصر

مثال: من الوضعية

البيـــــــــــــــان	المنتج P1			المنتج P2		
	Q	P-U	المبلغ	Q	P-U	المبلغ
تكلفة شراء M1 المستعملة	200	140	28000	250	140	35000
تكلفة شراء M2 المستعملة	250	120	30000	150	150	37500
اليد العاملة المباشرة	350	60	21000	400	65	26000
الأعباء غير المباشرة	450	14,82	6669	400	14,82	5928
تكلفة الإنتاج	**800**	**107,08**	**85669**	**104,428**	**98,5**	**104428**

ملاحظة:

أعباء مركز الإنتاج = أعباء مركز الإنتاج لـ P1 + أعباء مركز الإنتاج لـ P2

تطبيق: تمرين رقم 1 , 2 , 3 صفحة رقم 244 , 245 من الكتاب المدرسي

